

題神降臨  
萬試OK!

高點・高上 地方特考

# 解題講座

財政學

施敏 (張曉芬)

中會  
會計學

鄭泓 (鄭凱文)

稅法

曾繁宇

公共  
人資

何昀峯

行政法

嶺律 (陳熙哲)

行政學

高凱 (高凱傑)

資料  
結構

王致強 (蕭立人)

12/9起首播



高點高上高普特考公職

FB 粉絲團

高普考行政學院

FB 粉絲團

高點會人會語

FB 粉絲團

高點資訊科際學院cs

FB 粉絲團

12/9(二)實體講座

稅法・曾繁宇  
高雄班 18:30

行政學・高凱  
台南班 17:00



線上抽好書、分眾課等好禮!

# 《會計學概要》

甲、申論題部分：(50 分)

試題評析	<p>本卷三大題皆為「會計學概要」中的核心主題：存貨與毛利法、跨年度錯誤更正與期初保留盈餘調整、以及分期還本應付票據，且均較《會計學概要》、《會計學概要解題完全制霸》所收錄的類似題型簡化許多。</p> <p>值得一提的是，第二題的錯誤更正需要特別留意計算細節及資訊的呈現方式，例如：題示存貨錯誤資訊型態為「資產（實帳戶）」錯誤，房屋則是「折舊費用（虛帳戶）」錯誤，須留意計算上的差異，為本卷較具鑑別度的題目。全卷申論題難度偏易。</p>
------	--

一、甲公司 X4 年 7 月 1 日遭受水災，X4 年前 6 個月之相關資料如下：

銷貨收入	\$350,000
銷貨退回與折讓	10,000
進貨	170,000
進貨運費	7,000
進貨退回與折讓	8,000
期初存貨	120,000
估計毛利率	40%
未受損存貨	25,000

試作：

利用毛利法決定甲公司之水災損失。(10分)

考點命中	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁4-42。</li> <li>2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁4-38。</li> <li>3.《高點・高上會計學總複習講義》，曾繁宇編撰，頁數72，重點7——毛利率法。</li> </ol>
------	---

答：

1. 銷貨淨額 = \$35萬 - \$1萬 = \$34萬
  2. 銷貨成本 = \$34萬 × 60% = \$12萬 + \$17萬 + \$0.7萬 - \$0.8萬 - 期末存貨（未知）
- 可推知：
- (1) 期末存貨為\$8.5萬
  - (2) 水災損失為\$6萬 (= \$8.5萬 - \$2.5萬)

二、乙公司 X2、X3、X4 三年帳列淨利分別為 \$180,000、\$250,000 及 \$15,000

X5 年初經會計師查帳發現下列錯誤：

(1) 期末存貨	X2 年	高估	\$49,800
	X3 年	高估	37,250
	X4 年	低估	14,280
(2) 房屋折舊費用	X2 年	低估	3,785
	X3 年	少提	4,500
	X4 年	多提	3,780

又 X2 年 7 月 1 日購入之設備，其裝置費 \$5,600，乙公司將其列為 X2 年之費用處理。該項設備估計可用 8 年，無殘值，以直線法提列折舊。

試作：

- (一) 依據以上資料分別計算 X2、X3、X4 年之正確淨利。(15分)
- (二) 假設乙公司 X4 年之虛帳戶已結清，作 X4 年底之改正分錄。(10分)

考點命中	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁17-4。</li> <li>2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁17-7。</li> </ol>
------	--

答：

1. 第一小題—X2至X4的正確淨利分別為\$139,235、\$257,350、\$204,610：

	當 期 淨 利			X4年底累計淨利
	X2年	X3年	X4年	
錯誤分析				
(1)存貨錯誤	高估\$49,800	低估\$12,550	低估\$51,530	低估\$14,280
(2)房屋錯誤	低估\$3,785	高估\$4,500	低估\$3,780	低估\$3,065
(3)設備錯誤	低估\$5,250	高估\$700	高估\$700	低估\$3,850
小計	高估\$40,765	低估\$7,350	低估\$54,610	低估\$21,195 (更正保留盈餘)
原帳載淨利	\$180,000	\$250,000	\$150,000	
正確淨利	\$139,235	\$257,350	\$204,610	

2. 第二小題—X4年底結帳後的更正分錄：

存貨	14,280
累計折舊—房屋	$\$3,785 + \$3,780 - \$4,500 = 3,065$
設備	5,600
累計折舊—設備	$\$700 \times 2.5 \text{年} = 1,750$
保留盈餘	21,195 (計算參第一小題)

三、丙公司於X4年1月1日向A銀行借得\$1,429,800，並交付一張面額\$1,429,800，票面利率6%的6年期長期應付票據予A銀行，當日市場利率也是6%。丙公司與A銀行約定：丙公司每半年，即每年6月30日與12月31日償付一固定數額給A銀行，該固定數額其中一部分為支付利息，另一部分為償還本金，直到票據到期日止。

複利現值表					年金現值表				
期數	2%	3%	4%	6%	期數	2%	3%	4%	6%
6	0.888	0.838	0.790	0.705	6	5.601	5.417	5.242	4.917
12	0.789	0.701	0.625	0.479	12	10.575	9.954	9.385	8.384

試作：

- (一)利用現值表，計算丙公司每半年需償付A銀行之數額為多少？

(四捨五入，計算至元為止)(5分)

- (二)試作丙公司X4年6月30日及12月31日之分錄。(四捨五入，計算至元為止)(10分)

考點命中

- 1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁12-34。
- 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁12-37。
- 3.《高點·高上會計學總複習講義》，曾繁宇編著，頁235，重點18。

答：

1. 第一小題—每期固定付現金額為\$143,641：

每期付現數(未知)×年金現值(12期，3%) = \$1,429,800

→每期付現數(未知)×9.954 = \$1,429,800

→可推知每期付現數為\$143,641。

2. 第二小題—清償分錄：

X4/6/30	利息費用	$\$1,429,800 \times 3\% = 42,894$
	應付票據	100,747
	現 金	143,641
X4/12/31	利息費用	$(\$1,429,800 - \$100,747) \times 3\% = 39,872$
	應付票據	103,769
	現 金	143,641

乙、測驗題部分：(50分)



# 高點・高上公職 函授課程

不用到教室，也能上到全國最好的公職課程！

## 知識達課輔戰隊

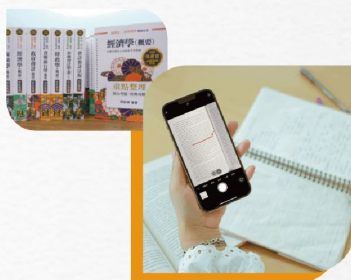
線上線下

全面應援你的上榜路！



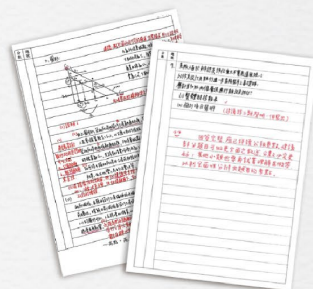
### ① 社群互動

加入群組由老師親自釐清觀念及學習弱點，分析考情與備考策略，還能與同儕互相打氣！



### ② 課業諮詢

課業問題，直通授課老師、助教團，由授課老師或該科助教為你指點迷津。



### ③ 閱卷批改

提供手寫作答後、拍照上傳到「課業諮詢服務」專區，由老師／助教提供寫作指導。



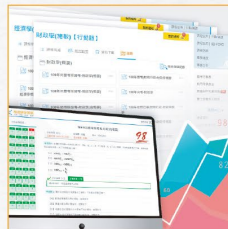
### ④ 助教課輔

與助教面對面互動，汲取實戰經驗與答題訣竅！



### ⑤ 讀書會

老師助教共組，課前測驗、課後講解、強化答題技巧的課輔課！



### ⑥ 作題評量

平時練習驗收學習成效；考前動練錯題，培養預試高分！



詳細服務  
看更多 ▶

※以上服務僅限輔導期限內部分類科

114/12/31前

憑114地特准考證享優惠

★115高普考全修課程，享常態特價**最高折2,000元**！

★另有115單科、申論寫作正解班、經典題庫班、總複習。

優惠詳洽櫃檯！



線上諮詢

- (B) 1 上市櫃公司財務狀況表中，長期營業用資產以折舊後的帳面價值報導，而非以現時清算價值列報，係基於：
- (A)歷史成本原則衡量  
(B)繼續經營假設  
(C)經濟個體假設  
(D)會計期間假設
- (A) 2 乙公司 X1 年 9 月中因馬太鞍溪堰塞湖溢頂事件導致存貨損失，線上存貨資料顯示：9 月 1 日存貨\$450,000、進貨\$1,245,000、進貨運費\$150,000、進貨退回\$350,000、進貨折讓\$50,000。銷貨淨額\$1,185,000。假設乙公司往年毛利率為 25%，試問乙公司此次存貨損失金額為何？
- (A)\$556,250  
(B)\$888,750  
(C)\$56,250  
(D)\$296,250
- (C) 3 下列那一項控制屬於強化現金支出控制的作為？
- (A)所有支出皆以支票付款，在支票連號的情況下，分發與審核由同一人擔任  
(B)為避免付款時間延宕，現金出納人員同時擔任會計紀錄工作  
(C)銀行調節表由內部稽核部門人員編製  
(D)設置零用金制度，管理憑證的工作長期由固定保管人員擔任
- (B) 4 丁公司有下列財務資訊：
- 手存現金\$42,888、銀行存款餘額\$1,666,666、員工預支\$5,666、匯票\$22,550、零用金\$5,432、貨幣市場基金（6 個月期）\$550,000、外幣存款\$300,000、遠期支票\$450,000、應收帳款\$280,000、郵票\$5,111、30 天期國庫券\$50,000。
- 丁公司應認列為「現金及約當現金」之金額為何？
- (A)\$2,637,536  
(B)\$2,087,536  
(C)\$3,087,536  
(D)\$2,037,536
- (A) 5 股票股利與股票分割對權益的影響，相同之處為何？
- (A)淨值不變與股數增加  
(B)淨值不變與保留盈餘減少  
(C)面額不變與保留盈餘不變  
(D)面額下降與股本增加
- (B) 6 甲公司於X1年12月31日有調整事項：尚未支付水電費\$16,000；預收收入中有\$59,000 可認列為服務收入；尚未支付薪資\$125,000；預付租金有\$54,000 已耗用；電腦設備今年折舊金額為\$8,000；已提供但尚未入帳之客戶服務金額為\$286,000。比較調整前及調整後試算表，請問下列敘述何者正確？
- (A)資產總額增加\$286,000  
(B)負債總額增加\$82,000  
(C)收入總額增加\$286,000  
(D)保留盈餘增加\$83,000
- (C) 7 關於會計循環之結帳步驟，下列敘述何者錯誤？
- (A)若本期損益為負，結帳時會減少保留盈餘之餘額  
(B)結帳後，虛帳戶的餘額為零  
(C)綜合損益表中的其他綜合損益科目不需結帳  
(D)結帳前後比較，普通股股本的餘額不變
- (C) 8 甲公司於 X1 年 3 月 5 日收到面額\$5,000,000，利率 2%，90 天到期的票據，在 3 月 25 日向銀行貼現，貼現率為 6%。請問關於貼現日之分錄，下列何者正確？（1 年以 360 天計，答案四捨五入至整數）
- (A)利息收入\$5,556  
(B)利息收入\$25,000  
(C)利息費用\$33,625  
(D)利息費用\$58,625
- (A) 9 乙公司 X1 年 1 月底銀行對帳單餘額為\$312,455，其中存款利息\$3,600、存款不足退票\$8,329 及

手續費\$933 公司均未入帳；乙公司帳列銀行存款餘額為\$342,433，同時發現在途存款\$45,689、未兌現支票\$33,887。假設乙公司帳未有錯誤，請問銀行對乙公司銀行帳戶錯誤記錄之金額為多少？

- (A)誤扣\$12,514
- (B)誤扣\$4,185
- (C)誤加\$33,175
- (D)誤加\$24,846

(C) 10 下列有關存貨盤存制度的敘述，何者正確？

- (A)定期盤存制雖平日未記錄存貨增減變化，在搭配零售價法下，也可得知存貨損壞或失竊的正確金額
- (B)定期盤存制需進行期末實體盤點，而永續盤存制可不執行實體盤點
- (C)永續盤存制在每次存貨購入及出售時，皆需作詳細且連續之記載
- (D)永續盤存制需搭配毛利法以估計期中財務報表的存貨餘額

(C) 11 甲公司 X5 年 1 月初以\$800,000 購置生產設備，其耐用年限 8 年，殘值\$20,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊費用。X7 年初發生維修費用\$5,000，另為提升設備生產效率花費\$100,000 進行改良，同時發現此生產設備僅剩 5 年耐用年限，殘值不變，並改以直線法提列折舊費用。X8 年 6 月底將其以\$395,000 售出，請問處分此資產的損益金額為多少？

- (A)損失\$2,125
- (B)損失\$5,625
- (C)利得\$4,000
- (D)利得\$5,500

(A) 12 有關資產減損的敘述，下列何者錯誤？

- (A)資產提列減損損失後，在有證據顯示以前年度認列之減損損失已不存在，可迴轉全部已提列之減損損失
- (B)當資產帳面金額大於可回收金額時，需提列資產減損損失
- (C)資產減損處理除適用於不動產、廠房及設備，也適用於無形資產
- (D)當企業淨值大於股價時，需進行資產減損測試

(A) 13 下列有關無形資產之敘述有幾項正確？①因推出新產品而產生開辦費，具有未來經濟效益，可以認為無形資產 ②非確定耐用年限之無形資產，在未有減損跡象的情境下，亦須每年進行減損測試 ③當商譽認列減損損失後，因其可回收金額增加，可迴轉部分已認列的減損損失 ④企業為維護專利權而發生之訴訟支出，在勝訴的情況下可將該支出资本化

- (A)1 項
- (B)2 項
- (C)3 項
- (D)4 項

(C) 14 乙公司出售 1 項客製化的設備，並提供 2 年內免費更換零件的售後保證服務，每個零件成本為\$80,000。估計發生更換 1 個零件的機率為 40%，更換 2 個零件的機率為 35%，更換 3 個零件的機率為 25%。請問此售後保證服務最佳估計金額為多少？

- (A)\$80,000
- (B)\$148,000
- (C)\$160,000
- (D)\$240,000

(A) 15 甲公司 X5 年 7 月初購買一棟位於商業區之商辦大樓，其估計耐用年限為20年，殘值\$285,000,000，未來將出租以賺取租金收益，除支付大樓購買成本\$580,000,000，另支出稅捐及交易成本\$5,000,000。被委託之乙仲介公司順利於同年 9 月，以每月\$600,000 租金將大樓出租予丙集團作為辦公室使用，甲公司須支付乙仲介公司 1 個月的租金作為仲介費用。甲公司對該商辦大樓之會計處理採公允價值模式，於 X5 年底，此商辦大樓之公允價值為\$584,500,000。請問此商辦大樓相關交易對甲公司 X5 年本期損益的影響為何？

- (A)增加本期損益\$1,300,000
- (B)增加本期損益\$1,800,000
- (C)減少本期損益\$3,700,000
- (D)減少本期損益\$5,700,000

(C) 16 假設其他條件相同情況下，有幾項被賦予特殊權利之特別股，其價格發行高於無此特殊權利之特別

股？①累積特別股 ②參加特別股 ③可轉換特別股 ④可贖回特別股

- (A)1 項
- (B)2 項
- (C)3 項
- (D)4 項

- (B) 17 丙寵物用品店存貨係以零售價法計價，該店當年淨進貨的成本價與零售價分別為\$1,200,000 與\$1,800,000，期初存貨的成本價與零售價分別為\$100,000 與\$180,000。當期銷貨收入淨額為\$1,450,000，期末存貨估計金額為：
- (A)\$487,750
  - (B)\$347,980
  - (C)\$357,550
  - (D)\$387,950
- (D) 18 甲公司在 X1 年初購買乙公司平價發行之公司債，面額\$100,000，票面利率 6%，每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。以透過其他綜合損益按公允價值衡量進行會計處理，X1 年底此公司債市價\$110,000。X2 年 7 月 1 日以市價\$106,000 將全部乙公司公司債售出，請問對甲公司 X2 年的本期損益及其他綜合損益影響的金額為多少？
- (A)本期損益\$3,000；其他綜合損益(\$4,000)
  - (B)本期損益\$3,000；其他綜合損益(\$10,000)
  - (C)本期損益\$9,000；其他綜合損益(\$4,000)
  - (D)本期損益\$9,000；其他綜合損益(\$10,000)
- (D) 19 乙公司 X1 年設備增加\$850,000，累計折舊增加\$60,000，同年認列折舊費用\$700,000，處分設備利得\$36,000。另以\$1,650,000 購買一台設備，請問 X1 年處分設備的售價為多少金額？
- (A)\$96,000
  - (B)\$150,000
  - (C)\$186,000
  - (D)\$196,000
- (A) 20 假設乙公司皆以賒帳購買存貨，X1 年存貨增加\$30,000、應付帳款增加\$20,000，支付給供應商現金\$590,000。請問 X1 年度之銷貨成本為多少？
- (A)\$580,000
  - (B)\$590,000
  - (C)\$600,000
  - (D)\$610,000

【版權所有，重製必究！】



堅持夢想  
全力相挺

# 公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地特准考證就是你的 **VIP券**

弱科健檢

加入【高點・高上生活圈】可免費預約參加 ▶▶▶



114/12/6-31 前 **商管** **會計** **資訊** **地政** 享考場獨家優惠！

## 115 高普考 衝刺

【總複習】面授/網院：特價 4,500 元起、雲端：特價 6,000 元起  
【申論寫作正解班】面授/網院：特價 3,000 元起/科、雲端：特價 7 折起/科  
【經典題庫班】面授/網院：特價 2,500 元起/科、雲端單科：特價 7 折起/科  
【狂作題班】面授：特價 5,000 元起/科

## 115 高普考 達陣

【面授/網院全修班】  
特價41,000元起，考場獨家再折2,000元+線上課程2科  
【考取班】高考：特價 65,000 元、普考：特價 55,000 元(限面授/網院)

## 115國營

【企管/政風/地政/資訊/財會】  
網院全修：特價 25,000 元起、雲端：特價 31,000 元起

## 單科 加強方案

【115年度】  
面授/網院：定價 65 折 起、雲端：定價 85 折

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準